

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PEMBELIAN PADA PT SAMUDRA
MAHKOTA BEACH



OLEH:
ALBERT LEONARTO
3203012046

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PEMBELIAN PADA PT SAMUDRA
MAHKOTA BEACH

LAPORAN MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH :
ALBERT LEONARTO
3203012046

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Albert Leonarto

NRP : 3203012046

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian internal Siklus
Pembelian pada PT Samudra Mahkota
Beach

Menyatakan bahwa tugas akhir magang ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 1 juli 2016

Yang menyatakan



METERAI
TEMPEL
TGL 20
R024FAEF079099316
6000
ENAM RIBURUPIAH

(Albert Leonarto)

HALAMAN PERSETUJUAN

LAPORAN MAGANG

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN PADA PT SAMUDRA MAHKOTA BEACH

Oleh:
ALBERT LEONARTO
3203012046

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji**

Pembimbing I,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Simon Hariyanto', is written over a horizontal line.

Simon Hariyanto, M. Ak., Drs. Ak., QIA

Tanggal: 1 juli 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Albert Leonarto NRP 3203012046

Telah diuji pada tanggal 29 Juli 2016 dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji:



Simon Hariyanto, M. Ak., Drs. Ak., QIA

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Pederovicus Lasdi, MM., Ak., CA NIK. 321.99.0370



Ariston Oki Esa A., SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus karena berkat kasih dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan laporan magang yang berjudul “ Evaluasi Pengendalian internal siklus pengeluaran kas pada PT Samudra Mahkota Beach ”. Laporan magang ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program sarjana (S1) Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik dukungan berupa materiil ataupun moril. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu penulis selama proses pembimbingan skripsi ini.
2. Ariston Oki Esa A., SE., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang membantui penulis dari awal hingga akhir semester.
3. Simon Hariyanto, M. Ak., Drs. Ak., QIA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi.
4. Seluruh dosen dan staf Akuntansi atas segala pelajaran baik akademik maupun non akademik yang bermanfaat, serta segala bantuan yang diberikan selama penulis menjalani studi.

5. Keluarga yang telah memberikan dukungan secara materi maupun moral dengan penuh kasih, serta doa bagi penulis.
6. Seluruh teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya angkatan 2012.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, dengan lapang hati penulis membuka segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membacanya.

Surabaya, 1 Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Manfaat Penelitian.....	3
1.4 Sistematika Penulisan.....	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	6
2.2. Rerangka Berpikir.....	18
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	19
3.2. Jenis dan Sumber data.....	19
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	19

3.4. Objek Magang.....	20
3.5. Prosedur Analisis Data.....	21
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran umum objek penelitian.....	22
4.2. Deskripsi Data.....	24
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	37
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	48
5.2. Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Evaluasi Pengendalian internal prosedur pembelian.....	42
Tabel 4.2 Evaluasi Pengendalian internal prosedur penerimaan barang.....	43
Tabel 4.3 Evaluasi Pengendalian internal prosedur pengeluaran kas.....	45

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Sistem Pembelian Kredit.....	11
Gambar 2.2 Sistem Pembelian Kredit (Lanjutan).....	12
Gambar 2.3 Sistem Pembelian Kredit (Lanjutan).....	13
Gambar 2.4 Sistem Pengeluaran Kas.....	14
Gambar 2.5 Skema Rerangka berpikir.....	18
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	24
Gambar 4.2 Flowchart Siklus Pembelian.....	28
Gambar 4.3 Flowchart Siklus Penerimaan barang.....	30
Gambar 4.4 Flowchart Siklus Pengeluaran kas.....	32
Gambar 4.5 Order Pembelian.....	33
Gambar 4.6 Faktur atau Surat Jalan.....	35
Gambar 4.7 Bukti Setoran.....	36
Gambar 4.8 Flowchart Siklus penerimaan barang menurut saran penulis.....	39
Gambar 4.9 Flowchart Siklus Pengeluaran kas menurut saran penulis.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar pencatatan hutang dagang

Lampiran 2. Daftar pertanyaan

ABSTRAK

Studi praktik kerja ini dilakukan di PT Samudra Mahkota Beach yang merupakan perusahaan yang membangun 2 cabang hotel di bali dan memperoleh pendapatan dari kedua hotel tersebut. Perusahaan tersebut melakukan aktivitas operasi dan untuk mendanai keperluan kedua cabang hotelnya serta melakukan proyek dalam meningkatkan penjualan hotel. Karena penulis ditempatkan di bagian pembelian maka penulis melakukan penelitian dengan mengevaluasi pengendalian internal pengeluaran kas perusahaan tersebut. Dengan adanya pengendalian internal yang baik maka dapat mengurangi resiko yang tidak diharapkan. Dengan begitu perusahaan dapat melihat perbaikan yang diperlukan dalam pengendalian internalnya. Proses evaluasi pengendalian internal tersebut menguji dokumen apa saja yang terkait dalam siklus yang berhubungan dengan pembelian, penerimaan barang dan pembayaran.

Kata kunci : Pengendalian internal, Siklus pengeluaran kas

ABSTRACT

The study was conducted at the working practices of PT Samudra Crown Beach which is a company that builds two branches in Bali and earn revenue from the second hotel . The Company's operating activities and to fund the purposes of both branches of his hotel and make hotel project in increasing sales . Because the author placed on the purchase of the authors conducted research to evaluate the internal controls of the company's cash expenditures . With the good internal control , it can reduce the risk of unexpected . By doing so the company can see the necessary improvements in internal controls. The process of evaluating the internal control testing of any documents related to the cycles associated with purchasing , receipt of goods and payment .

Keyword : Internal control, Cycle cash disbursement